**Формирование и калькуляция себестоимости зерновых культур в сельскохозяйственной организации (на примере ЗАО «Скала» Колыванского района Новосибирской области)**

***Бессонова М.Ф.***

*Студент*

Научный руководитель: Целуйко Ирина Григорьевна, канд.экон. наук, доцент, доцент кафедры учета и финансовых технологий

*Новосибирский государственный аграрный университет, Новосибирск, Россия*

*E-mail: mashamessonovaa@gmail.com*

В условиях происходящих в настоящее время неблагоприятных экономических процессов, санкционного давления, экономические субъекты аграрной отрасли стремятся достигать максимально возможного дохода при минимальных затратах. Способность наладить рациональный бухгалтерский учет затрат дает экономическому субъекту важное конкурентное преимущество. Контроль и управление показателями затрат является ключевой целью организации, которая стремится к расширенному воспроизводству, что в полной мере относится к деятельности сельскохозяйственных организаций [3, с. 246].

Как отмечают С.А. Шелковников, И.Г. Целуйко, Н.С. Гужеловская, в настоящее время существуют различные методики эффективного управления затратами, такие как поиск резервов оптимизации расходов в результате применения бережливых технологий использования технического потенциала, применяемых для производства аграрной продукции, бюджетирования и мотивации сотрудников сельхозорганизаций, оптимизация самой продукции, также в качестве действенной меры в данном направлении стоит отметить подбор наиболее оптимального метода учета затрат на производство продукции [4, с. 139-140]. Кроме того, данные авторы отмечают, что информация о величине затрат в аграрных организациях представляет собой важный компонент информационного обеспечения системы управления аграрной организации. Крайне важная для менеджмента компании информация о затратах формируется именно в рамках учетной системы [5, с. 1443].

От правильной организации учета зависит полнота и достоверность информации, формируемой на счетах бухгалтерского учета, что впоследствии влияет на себестоимость продукции, финансовый результат организации, прибыль, подлежащую налогообложению [2, с. 1393]

В растениеводстве, в частности, в зерновом производстве учет и калькулирование затрат имеет свои особенности, связанные с необходимостью учета всех технологических, агробиологических и организационно-управленческих особенностей данного производства, а также информационных потребностей управления издержками производства и себестоимостью продукции [1, с. 1390].

В статье вопросы формирования и калькулирования себестоимости зерновых культур рассмотрены на примере сельскохозяйственной организации ЗАО «Скала» Колыванского района Новосибирской области. Динамичное и эффективное развитие сельского хозяйства требует разработки вопросов устойчивого развития сельских территорий, повышения конкурентоспособности всего агропромышленного комплекса и рационального управления его предприятиями, совершенствования механизмов регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия [6, с. 78]. В ЗАО «Скала» фактическая себестоимость продукции растениеводства калькулируется 1 раз в год (31 декабря). До момента расчета фактической себестоимости полученная продукция текущего года отражается в бухгалтерском учете по плановой себестоимости.

Организацией в растениеводстве применяются два приема распределения затрат. По культурам, дающим несколько видов продукции – косвенное распределение затрат между конечными объектами калькуляции в один этап (например, затраты семян, удобрений), а другие в два и более этапов (например, затраты по работам прошлого года). По культурам, дающим лишь один вид продукции, применяется смешанный прием распределения затрат: одну часть технологических расходов относят на конечные объекты калькуляции прямым путем (например, все затраты на посев и послепосевные работы), а другую часть косвенно (например, амортизационные отчисления по основным средствам общего назначения, затраты по работам прошлого года). До калькулирования произведенной продукции растениеводства накапливаются и обобщаются издержки по рабочим периодам, вошедшим в производственный цикл.

По зерновым и зернобобовым культурам (кроме кукурузы) объектами калькуляции являются зерно и солома. На основе данных аналитического учета определяют общую сумму затрат, включая незавершенное производство на начало года и выход продукции за год. Причем затраты на заготовку соломы (уборку, прессование, транспортировку, скирдование) учитывают обособленно и включают в калькуляцию по фактическим затратам. По лабораторным анализам устанавливают количество зерна, содержащегося в зерноотходах, и все количество полноценного зерна.

Далее определяется сумма затрат, отнесенная на полноценнее зерно, как разницу между всей суммой затрат по культуре и суммой затрат на побочную продукцию. Разделив эти затраты на выход соответственно основной и побочной продукции, находят себестоимость 1 ц зерна и соломы.

Расчет себестоимости 1 ц зерна в ЗАО «Скала» осуществляется следующим образом (таблица 1).

Таблица 1 – Расчет себестоимости 1 ц зерна в ЗАО «Скала» за 2022 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование культур | Всего полноценного зерна, ц | Общая сумма затрат, тыс. руб. | Себестоимость 1 ц зерна, руб. | Стоимость зерноотходов, руб. | Себестоимость 1 ц зерноотходов, руб. |
| Озимая пшеница | 5036 | 2889 | 573,67 | 44643 | 172,10 |
| Яровая пшеница | 95298 | 54668 | 573,65 | 931839 | 172,10 |
| Озимая рожь | 2839 | 1629 | 573,79 | – | – |
| Овес | 34146 | 19588 | 573,65 | – | – |
| Прочие зернобобовые | 1200 | 688 | 573,33 | – | – |
| Итого | 138519 | 79462 | 573,65 | 976482 | 172,10 |

После расчета фактической себестоимости 1 ц зерновых культур в ЗАО «Скала» производится расчет калькуляционных разниц (таблица 2).

Таблица 2 – Расчет калькуляционных разниц по продукции зерновых культур в ЗАО «Скала» за 2022 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продукция | Количество, ц | По плановой стоимости, руб. | | По фактической стоимости, руб. | | Калькуляционная разница, руб. | |
| за 1 ц | всего | за 1 ц | всего | за 1 ц | всего |
| Озимая пшеница | 5036 | 580 | 2920880,00 | 573,67 | 2889000,00 | (6,33) | (31880,00) |
| Яровая пшеница | 95298 | 580 | 55272840,00 | 573,65 | 54668000,00 | (6,35) | (604840,00) |
| Озимая рожь | 2839 | 580 | 1646620,00 | 573,79 | 1629000,00 | (6,21) | (17620,00) |
| Овес | 34146 | 580 | 19804680,00 | 573,65 | 19588000,00 | (6,35) | (216680,00) |
| Прочие зернобобовые | 1200 | 580 | 696000,00 | 573,33 | 688000,00 | (6,67) | (8000,00) |
| Итого по зерну | 5674 | 200 | 1134810,00 | 172,10 | 976482,31 | (27,90) | (158327,69) |
| Зерноотходы | 5036 | 580 | 2920880,00 | 573,67 | 2889000,00 | (6,33) | (31880,00) |

Представленные расчеты в ЗАО «Скала» не оформляются каким-либо документом, итоговые данные заносятся в главную книгу.

Поскольку фактическая себестоимость 1 ц зерна меньше плановой, калькуляционные разницы списываются методом «красное сторно», как представлено в таблице 3.

Таблица 3 – Списание калькуляционных разниц по продукции зерновых культур в ЗАО «Скала» за 2022 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Направления использования зерна | Количество, ц | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| На реализацию | 73751 | (491673,33) | 90 | 20/1 |
| На семена | 15667 | (104446,67) | 10/1 | 20/1 |
| В переработку | 38265 | (255100,00) | 20/3 | 20/1 |
| Остаток на складе | 10836 | (72240,00) | 43 | 20/1 |

Проводки по списанию калькуляционных разниц различаются в зависимости от направления использования зерновой продукции.

Таким образом, способ калькулирования себестоимости продукции зерновых культур в ЗАО «Скала» в целом соответствует методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве, но не производится расчет затрат и себестоимости 1 ц соломы. Калькуляционные листы в организации не формируются.

**Список литературы**

1. Целуйко И.Г. Сущность и виды затрат на производство зерна, как объектов бухгалтерского учета в аграрных организациях / И.Г. Целуйко, Т.В. Пушкарева // Теория и практика современной аграрной науки: сб. IV нац. (всерос.) науч. конф. с междунар. участием, Новосибирск, 26 февраля 2021 года. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2021. – С. 1388-1392. – EDN PJALMG.

2. Церкозенко Н.А. Особенности бухгалтерского учета производственных затрат в агарных организациях / Н.А. Церкозенко, И.Г. Целуйко // Теория и практика современной аграрной науки: сб. IV нац. (Всерос.) науч. конф. с междунар. участием. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2021. – С. 1392‑1395.

3. Шевчук О.Г. К вопросу бухгалтерского учета и аудита затрат в организациях агропромышленного комплекса / О.Г. Шевчук, И.Г. Целуйко // Основные тенденции развития агропромышленного комплекса региона на современном этапе: сб. трудов науч. студ. конф., Новосибирск, 02-03 июня 2020 года. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2020. – С. 246-250.

4. Шелковников С.А. Направления совершенствования учета затрат на производство продукции в аграрных организациях / С.А. Шелковников, И.Г. Целуйко, Н.С. Гужеловская // Экономика и современный менеджмент: теория, методология, практика: сб. статей X Междунар. науч.-практ. конф. – Пенза: Наука и Просвещение, 2020. – С. 139-142.

5. Шелковников С.А. Особенности нормативного регулирования бухгалтерского учета затрат на производство аграрной продукции / С.А. Шелковников, И.Г. Целуйко, Н.С. Гужеловская // Теория и практика современной аграрной науки: сб. IV нац. (Всерос.) науч. конф. с междунар. участием. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2021. – С. 1443-1445.

6. Стадник, А. Т. Эффективность глубокой переработки сельскохозяйственной продукции в условиях агропромышленной интеграции / А. Т. Стадник, А. В. Кайзер, И. Г. Целуйко // Вестник НГАУ (Новосибирский государственный аграрный университет). – 2009. – № 1(9). – С. 78-83. – EDN JXMFPP.